



Российская Федерация

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ  
КОМИССИЯ БОРИСОВСКОГО  
РАЙОНА**

309340, п. Борисовка, пл. Ушакова 2

Телефон 5-03-52, Факс 5-03-52

E-mail: kkrborisovka@mail.ru

25.11.2019 год №67

**Заключение контрольно-ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

**25 ноября 2019 года**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно – ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов далее проект бюджета) подготовлено в соответствии:

- с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ)
- с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденным решением №162 от 02.10.2015 года Муниципального Советом Муниципального района «Борисовский район».

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта бюджета, документов, предоставленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области.

Проект решения о бюджете предоставлен главой администрации Борисовского района на рассмотрение в Муниципальный совет Муниципального района «Борисовский район» в срок, установленный пунктом 1 статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденный решением муниципального совета муниципального района «Борисовский район» №162 от 02.10.2015 года.

При подготовке заключения контрольно- ревизионной комиссией учитывалась необходимость реализации следующих положений:

- Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

-Федерального закона от 27.05.2014 года №136-ФЗ «О внесении изменений в ст. 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных представительных образований».

Рассмотрев, предоставленный управлением финансов и бюджетной политики Борисовского района проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (первое чтение) контрольно- ревизионная комиссия Борисовского района отмечает следующее.

В соответствии с требованиями ст. 169 БК и ст. 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденного решением Муниципального совета Борисовского района №162 от 02.10.2015 года проект бюджета сформирован на среднесрочный трехлетний период 2020-2022 годов.

Проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» основан на стратегических целях развития района, которые сформулированы в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, «майскими» Указами Президента Российской Федерации, «Программой повышения эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2021 года», муниципальными программами Борисовского района и иными документами стратегического планирования.

В проекте бюджета Борисовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтены проводимые на федеральном и региональном уровне реформы по изменению бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, предоставленных в составе документов и материалов к проекту.

В предоставленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета Борисовского района за 2019 год.

Предоставленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предоставляемым ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) к форме и содержанию Решения о бюджете.

## **2.Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета Муниципальный район «Борисовский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.**

В проекте бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы содержатся основные характеристики бюджета района - общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета, а также:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы;
- общий объем условно утвержденных расходов.

Кроме того, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 53 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области одновременно с проектом решения о бюджете муниципального района в Муниципальный совет предоставлены:

- Пояснительная записка к проекту бюджета.
- Основные направления бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов.
- Информация об итогах социально-экономического развития муниципального района за 9 месяцев 2019 года.
- Основные показатели прогноза социально – экономического развития муниципального района.
- Реестр источников доходов Борисовского районного бюджета.
- Оценка ожидаемого исполнения Борисовского районного бюджета в 2019 году.
- Иные документы и материалы.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета. (исполнена статья 33 БК РФ).

Бюджет Борисовского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2020 -2022 годы с учетом изменений, внесенных в федеральное, бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Белгородской области.

Прогноз социально-экономического развития Борисовского района в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен администрацией Борисовского района.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий администрацией Борисовского района в плановом периоде не планируется.

Предусмотренные в Проекте бюджета района верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с



обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, объем резервных фондов не противоречат требованиям статей 107, 112, 92.1, 96 и 81 Бюджетного кодекса РФ.

Как показало изучение предоставленных документов, формирование доходов и расходов бюджета Борисовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации; законов Белгородской области; ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2019 году; прогноза социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2020-2022 годы; муниципальных программ Борисовского района; основных направлений бюджетной и налоговой политики Борисовского района на 2020-2022 годы.

### **3. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета Борисовского района.**

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района (далее Прогноз) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что отражено в пояснительной записке к предоставленному на рассмотрение проекту местного бюджета.

Прогноз параметров основных экономических показателей социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на период до 2022 года (далее среднесрочной прогноз), утвержденный постановлением администрации Борисовского района № 114 от 25.11.2019 года, разработан на основе анализа итогов развития экономики района за 2018 год и оценки на 2019 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Борисовского района и Белгородской области на 2020-2022 годы. Расчет прогноза основывается на положениях программы улучшения качества жизни населения области, Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на период до 2025 года, муниципальных программ и проектов.

Экономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2020 год и на плановый период до 2022 года (далее - прогноз) характеризуются продолжающимся восстановительным экономическим ростом, сокращением численности безработных.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Белгородской области, анализ тенденций развития экономики Борисовского района и сельских поселений, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Управлением экономического развития Белгородской области, и индексы, сложившиеся по области.

Стратегической целью развития Борисовского района является: создание условий для формирования конкурентоспособной, динамичной и высокотехнологичной экономики Борисовского района, способной обеспечить

устойчивое экономическое развитие района и на этой основе создание условий для повышения уровня и качества жизни населения района в каждом поселении, развития социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры Борисовского района.

Контрольно-ревизионной комиссией выборочно проведен анализ отдельных статей представленного администрацией Борисовского района (далее – администрация) прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы в части соответствия основных показателей.

В целях регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития Борисовского района, постановлением местной администрации от 02.12.2016 года №110 утвержден «Порядок разработки корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Борисовского района «Борисовский район» Белгородской области прогноза социально-экономического развития на среднесрочный долгосрочные периоды».

Расчет основных показателей среднесрочного прогноза проведен на вариантной основе, в составе двух основных вариантов – консервативного, и базового варианта, предусматривающего более высокие темпы роста экономики, снижения инфляции. В целях минимизации угроз несбалансированности местного бюджета показатели по доходам формируются на основе «базового», то есть, наиболее реалистичного варианта макроэкономического прогноза.

В 2018 году и текущем 2019 году сохраняется положительная динамика большинства показателей социально-экономического развития района. Деятельность администрации района была направлена на создание условий для устойчивого развития промышленных предприятий на базе внедрения инновационных ресурсосберегающих и высокопроизводительных технологий, проведения технологий, проведения технического перевооружения действующих производств, обеспечивающих повышение качества и конкурентоспособности продукции, роста производительности труда и снижение издержек производства.

В целом по промышленным видам деятельности объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2018 году составил 9059,9 млн. рублей, что выше предыдущего года в действующих ценах на 9,0%.

На среднесрочный период ожидается уменьшение объема отгруженной продукции промышленными предприятиями за счет снижения объемов производства АО «Борисовский завод мостовых металлоконструкций им. В.А. Складенко». В октябре 2018 года завершающий блок пролётного строения для Крымского моста отправили из Борисовки. Это был самый большой заказ в истории завода. На 2019 год утвержден план производства металлоконструкций в объеме 38 тыс. тонн, который рассчитан из имеющегося портфеля заказов и перспектив переговоров с заказчиками. В основном это металлоконструкции для

строительства транспортных развязок, эстакад и путепроводов, мостов через реки г.Москва, Московской области.

С 2020 года планируется постепенное увеличение объема отгруженных товаров с 8258,3 млн. руб. до 8770,3 млн. руб. по базовому варианту, что обеспечит рост 106,2%.

По объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности прогнозируется значительный прирост в 2019 году – 9040,2 млн. рублей, что составляет от оценки 2018 года увеличение на 265,3 млн. рублей, или на 3,0%, в 2020 году- 9237,0 млн. рублей, и в 2021 году – увеличится до 9474,8 млн. рублей, что составляет 101,6% к предыдущему 2020 году.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в Прогнозе социально-экономического развития представлен по всей произведенной продукции.

Предприятия сельского хозяйства продолжают успешно развиваться, наращивая объемы производства и демонстрируя устойчивый рост. В результате есть определенные достижения и устойчивая динамика. Вклад аграрного сектора в валовой продукт района превышает 40%.

В 2018 году хозяйствами всех категорий произведено продукции на сумму 5499 млн. руб. или 109% в сопоставимой оценке к уровню 2017 года. Благодаря безупречной работе аграрии района получили следующие результаты: валовой сбор зерновых составил 92 тыс. 122 тонны, урожайность – 51 ц/га. Намолочено зерна на 3750 тонн больше, чем в 2017 году. Намолочено 17 тыс. 173 тонны семян подсолнечника, урожайность – 32,5 ц/га, сои - 14 тыс. 690 тонн, урожайность – 24,3 ц/га. Накопано сахарной свеклы (фабричной) в зачётном весе 86 тыс. 877 тонн, урожайность – 457 ц/га.

Производство продукции в 2019 году ожидается в сумме 6893 млн руб. С 2020 года планируется увеличение объема производства продукции сельского хозяйства с 7537,6 млн. руб. до 9005 млн. руб. по базовому варианту, что обеспечит рост в сопоставимых ценах 119,5%.

Показатель сбора зерновых культур по оценке 2019 года составит 105 тыс.тонн, сахарной свеклы - 86 тыс. тонн, подсолнечника - 15 тыс. тонн, сои - 14,2 тыс.тонн.

Производство мяса скота и птицы в живом весе в 2018 году составило 33 тыс.тонн, что выше уровня 2017 года на 43,5 %. Это связано с тем, что введенные в эксплуатацию новые площадки уже вышли на проектную мощность.

По оценке 2019 года производство мяса скота и птицы в живом весе составит 38,2 тыс.тонн.

Валовое производство молока составило 6,3 тыс.тонн с темпом роста к уровню 2017 года 156%. По оценке 2019 года объем производства молока составит 6,4 тыс.тонн. Это связано с увеличением поголовья дойного стада в ООО «Борисовские фермы».



Производство мяса птицы во всех категориях хозяйств в 2018 году составило 1,7 тыс.тонн. По оценке 2019 года данный показатель ожидается в объеме 1,8 тыс.тонн.

Производство яиц во всех категориях хозяйств в 2018 году составило 65 млн.шт, темп роста к 2017 году 100,3%. По оценке 2019 года данный показатель ожидается в объеме 65,2 млн.шт.

Таким образом, сохранится положительная динамика в развитии сельского хозяйства района. Достигнуть стабильного роста объемов производства продукции растениеводства планируется за счет обновления тракторного и комбайнового парков, расширения применения элитных семян и высокоэффективных гибридов при посеве зерновых и технических культур, строгого соблюдения технологии их возделывания и проведения полевых работ в оптимальные агротехнические сроки.

Оценка объема производства продукции сельского хозяйства в суммовом выражении представлена в Прогнозе в целом по району за 2017, 2018, оценка 2019 года и на плановый период до 2022 годов, так ожидается рост с 4385,8 млн. рублей – за 2017 год до 6075,3 млн. рублей в 2022 году.

По виду деятельности «Строительство» ввод в действие жилых домов в 2022 году увеличивается на 35,0 кв.м. общей площади по сравнению с отчетом 2018года.

По отрасли «Потребительский рынок» в 2020 году ожидается увеличение оборота розничной торговли до 4125,0 млн. рублей или 106,7% к оценке 2018 года и постепенное увеличение объема услуг к 2022 году до 4715,0 млн. рублей.

К 2021 году в районе прогнозируется увеличение количества малых и средних предприятий – на 14 единиц, по сравнению с 2017 годом, с уменьшением среднесписочной численности работников на 4 человека.

Налогооблагаемая прибыль предприятий района в 2017 году составила 1714,5 млн. рублей, в 2018 году она составила 1920,5 млн. рублей, к 2022 году прогнозируется - 2455,3 млн. рублей, увеличение составит 740,8 млн. рублей, или на 43,2 % по сравнению с 2017годом.

В среднесрочном периоде сохраняется тенденция роста номинальных денежных доходов населения. Фонд начисленной заработной платы работников организации в 2017 году составил 2430,0 млн. рублей, в 2018 году -2716,7 млн. рублей, оценка за 2019 год – 2445,1 млн. рублей, прогнозируется в 2020 году – 2533,1 млн. рублей, в 2021 году - 2657,2 млн. рублей, и в 2022году – 2795,4 млн. рублей, увеличение составит 365,4 млн. рублей по сравнению с 20167годом, или на 15,0%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу организаций без выплат социального характера в целом по району в 2022 году прогнозируется в размере 32,9 тыс. рублей и возрастет к уровню 2017 года на 12,3%.

Контрольно - ревизионной комиссией проведен анализ макроэкономических показателей развития Борисовского муниципального

района, прогнозируемых на 2020-2022 годы, учтенных при составлении проекта районного бюджета на трехлетний период.

По результатам анализа установлено, что прогнозные данные предшествующего периода практически по всем разделам макроэкономических показателей имеют существенные отклонения. Так, из всех рассматриваемых показателей, отклонение от показателей, отраженных в прогнозе на 2019-2021 годы, в сторону увеличения произошло практически по всем направлениям, причем с разницей в диапазоне от 1,0% до 12,7%.

Проект бюджета Борисовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе социально-экономического развития района, с учетом изменений, внесенных в федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство.

В соответствии с нормами, установленными пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к Прогнозу проведено сопоставление макроэкономических показателей 2020 года с ранее утвержденными показателями, однако не всегда указаны причины и факты их изменений. Следовательно, возникает сомнения в убедительности прогнозных показателей по предполагаемому росту на плановый период 2020-2022 годов объема инвестиций, реально располагаемых денежных доходов населения, фонда оплаты труда.

*По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза.*

*В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.*

#### **4. Основные параметры проекта бюджета муниципального района «Борисовский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете «Борисовский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- Прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- Общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- Дефицит (профицит) бюджета Борисовского муниципального района.



Согласно требованиям 184.1 БК РФ в Проекте бюджета на 2018 год содержатся основные характеристики:

**Доходы** бюджета запланированы на **2020 год в сумме 1 181 906,9 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **228358,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **953548,9 тыс. рублей**.

**Расходы** бюджета запланированы на **2020 год в сумме 1187100,9 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2021 года в сумме **0,0 тыс. рублей**.

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5194,0 тыс. рублей**, или 2,3% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Доходы** бюджета на **2021 год** прогнозируется в сумме **1041656,0 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **239070,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **802586,0 тыс. рублей**.

**Расходы** бюджета на **2021 год** запланированы в сумме **1047080,0 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2021 года в сумме **0,0 тыс. рублей**.

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5 4240,0 тыс. рублей**, или 2,3% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям.

**Доходы** бюджета на **2022 год** прогнозируется в сумме **1014849,3 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **250177,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **764672,3 тыс. рублей**.

**Расходы** бюджета на **2022 год** запланированы в сумме **1020489,3 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2023 года в сумме **0,0 тыс. рублей**.

Предлагаемый дефицит районного бюджета на 2022 год в сумме **5640,0 тыс. рублей**, или 2,3% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На покрытие дефицита районного бюджета в 2020 году планируются источники внутреннего финансирования бюджета на общую сумму 5194 тыс. рублей, в 2021 году - 5424,0 тыс. рублей, в 2022 году - 5640,0 тыс. рублей.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в 2020 году (+) 5194 тыс. рублей, в 2021 году (+) 5424,0 тыс. рублей, в 2022 году (+) 5640,0 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют статье 96 БК РФ.

Дополнительно Проектом установлен размер резервного фонда Муниципального района «Борисовский район» на 2020 год в сумме 1 016 тыс. рублей и соответственно на 2021 год - 1016,0 тыс. рублей, на 2022 год - 1016,0 тыс. рублей, что не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничения 3% общего объема расходов.

#### **4.1 Доходы проекта бюджета Муниципального района «Борисовский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Согласно информации Управления финансов и налоговой политики администрации Борисовского района исполнение бюджета района оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году по всем доходным источникам составит **99,1** процента, в том числе за счет собственных доходов - **95,9** процентов.

Доходная часть бюджета муниципального района «Борисовский район» сформирована на основании показателей социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Борисовский район», оценки исполнения 2019 года.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства и решения Муниципального совета Борисовского района от 02 октября 2015 года №162 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области»

При расчете доходов бюджета муниципального района были учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, которые вступят в действие с 1 января 2020 года.

Для определения прогнозных сумм по доходам учитывались параметры налогового потенциала, изменения бюджетного и налогового законодательства, задолженность по платежам, наличие используемых резервов для увеличения доходных источников бюджета.

С учетом безвозмездной помощи из областного бюджета, предусмотренной проектом закона Белгородской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» общий объем доходов районного бюджета на **2020 год** составит **1181906,9 тыс. рублей**, на **2021 год** - **1041656,0 тыс. рублей**, на **2022 год** - **1014849,3 тыс. рублей**.

В представленном проекте бюджета доходы на 2020 год предусмотрены в сумме **1181906,9** тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме **228358,0** тыс. рублей и безвозмездных поступлений в форме межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и бюджетов поселений в виде субвенций, субсидий и дотаций в сумме **953548,9** тысяч рублей или 80,7 процента от общей суммы доходов проекта бюджета на 2020 год.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения показателей 2019 года, в целом доходы бюджета в 2020 году прогнозируется уменьшение на 166518,8 тысяч рублей, или на 12,3%. Налоговые поступления прогнозируется с уменьшением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на – 6043,0 тысяч рублей, или на 2,7%. Неналоговые поступления прогнозируются с уменьшением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на 2637,0 тысяч рублей или на 3,7%. Безвозмездные поступления уменьшатся на 157839,7 тысяч рублей, или на 14,2% в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета текущего года.

Таблица 1.

**Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года.**

Доходы	Ожидаемое исполнение за 2019 год		Проект бюджета на 2020 год		отклонение	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	237 038,0	17,6	228358,0	19,3	-8680,0	-3,7
Налоговые доходы	222 017,0	16,5	215974,0	18,3	-6043,0	2,7
Неналоговые доходы	15021,0	1,1	12384,0	1,0	-2637,0	-17,5
Безвозмездные поступления	1 111 387,7	82,4	953548,9	80,7	-157838,8	-14,2
<b>Всего доходов</b>	<b>1 348 425,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1181906,9</b>	<b>100</b>	<b>-166518,8</b>	<b>-12,3</b>

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2020 год прогнозируются в объеме **228358,0 тыс. рублей**, что на 8680,0 тыс. рублей, или на 3,7% ниже ожидаемой оценки исполнения за текущий 2019 год и составляют 19,3% от общей суммы доходов 2020 года.

Формирование налоговых доходов составит в объеме **215974,0 тыс. рублей**, что составляет **94,6** процента от собственных доходов бюджета 2020 года, осуществлено на основе статьи 61.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в



текущем году, налогооблагаемой базы, задолженности по налогам и сборам, экономически сложившихся темпов инфляции и индекса роста потребительских цен.

Неналоговые доходы района на 2020 год спрогнозированы в сумме **12384,0 тыс. рублей**, что составляет 5,4% от собственных доходов.

Доходы районного бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме **1181906,9 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 228358,0 тыс. рублей, что составляет 19,3% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 953548,0 тыс. рублей, что составляет 80,7% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме **1041656,0 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 239070,0 тыс. рублей, что на 10712,0 тыс. рублей выше прогнозируемых собственных доходов 2020 года и составляют 23,0% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 802586,0 тыс. рублей, что на 150962,0 тыс. рублей меньше прогнозируемых безвозмездных поступлений на 2020 год и составляют 77,0% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2021 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 226593,0 тыс. рублей, что на 160619 тыс. рублей выше плана на 2020 год и составляет 94,8% от собственных доходов, или 15,4% от общей суммы доходов,
- неналоговые доходы в сумме 17477,0 тыс. рублей, что на 5093,0 тыс. рублей выше показателей 2020 года и составляет – 2,1% от собственных доходов, или 1,7% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме **10148549,3 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 250177,0 тыс. рублей, что составляет 24,7% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 764672,3 тыс. рублей, что составляет 75,3% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2022 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 237603,0 тыс. рублей, что составляет 94,9% от собственных доходов, или 23,4% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 12574,0 тыс. рублей, что составляет 5,0% от собственных доходов, и 1,2% от общей суммы доходов прогнозируемых на 2022 год.

**Таблица №2 Сравнительная таблица доходов на 2019-2020 г.г. (тыс. руб.)**

( тыс. руб)

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2019год		ПРОГНОЗ на 2020год		Отклонения
	Сумма тыс.	Уд. Вес	Сумма	Уд. Вес %	

	руб.	%	тыс. руб.		
2		3	4		
Налог на доходы физических лиц	204878,0	15,2	197022	16,7	-785,6
Акцизы на нефтепродукты	6855,0	0,5	7929	0,7	+1074,0
Налог на совокупный доход	7671,0	0,6			
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7542,0	0,6	8379	0,7	+837,0
Единый сельскохозяйственный налог	129,0	0,01	94,0	0,	-35,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	0,0	3,0		+3,0
Государственная пошлина, сбора	2613,0	0,2	2547,0	0,2	-39,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным поступлениям	0	0			
<i>Итого налоговые доходы</i>	<i>222017,0</i>	<i>16,5</i>	<i>215974,0</i>	<i>18,3</i>	<i>-6043,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности	9564,00	0,7	9803,0	0,8	+239,0
Доходы от перечислении части прибыли, остающейся после уплаты налогов от МУПов			7,0		+7,0
Платежи при пользования природными ресурсами	418,0	0,03	473,0	0,04	+55,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	418,0	0,03	473,0		+55,0
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	1169,0	0,09	1287,0	0,1	+188,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муницип.района	1705,0	0,1	250,0	0,	-1455,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2110,0	0,2	515,0	0,04	-1595,0
Прочие неналоговые доходы	55,0		49,0		-6,0
<i>Итого неналоговые доходы</i>	<i>15021,0</i>	<i>1,1</i>	<i>12384,0</i>	<i>1,05</i>	<i>+2637,0</i>
<b>ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ</b>	<b>237038,00</b>	<b>17,6</b>	<b>228358,0</b>	<b>19,3</b>	<b>-8680,0</b>
Безвозмездные поступления	1111387,7	82,4	953548,0	80,7	- 157839,7
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеч.	182162,4	13,5	184778,7	15,6	-163685,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований	295442,4	21,9	229686,8	19,4	-65755,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов	454687,9	33,7	459308,4	38,8	+4620,5
Межбюджетные трансферты,	158019,5	11,7	79775,0	6,7	-78244,5
Прочие безвозмездные поступления	21075,5	1,5			-21075
Возврат остатков субсидий, субвенций					

ВСЕГО ДОХОДОВ	1348425,7	100,0	1181906,9	100,0	- 166518,8
---------------	-----------	-------	-----------	-------	------------

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц**, который является основным бюджетообразующим налогом и составляет:

- **2020 год- 197022,0 тыс. рублей**, что составляет 86,3% от общей суммы собственных доходов, и 19,3% в структуре всех доходов и на 785,6 тыс. рублей, или на 0,4% ниже ожидаемой оценки исполнения текущего периода.
- **в 2021 году - 239070,0 тыс. рублей,**
- **в 2022 году -250177,0 тыс. рублей.**

Объем налога на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы определен на базе оценки поступлений за 2019 год с применением прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда по территориям поселений, по данным отдела экономического развития администрации Борисовского района.

Для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму, в расчетах учитывается увеличение регионального коэффициента, отражающего особенности рынка труда, который применяется при расчете стоимости патента (ежегодное увеличение на темп инфляции).

Оценка текущего года определяется из поступлений за 7 и 8 месяцев с учетом доли указанных периодов к годовым фактическим поступлениям за предыдущие 2 года. Оценка корректируется на поступления разового характера.

В расчетах использованы также данные налоговой отчетности №5-НДФЛ о суммах произведенных стандартных и имущественных вычетов. Увеличение налога будет обеспечено за счет повышения оплаты труда в отраслях хозяйствования и бюджетной сфере, принимаемых мер по легализации «теневой» заработной платы.

По **акцизам на нефтепродукты** сохраняется механизм централизованного их распределения.

Акцизы по нефтепродуктам являются источником дорожного фонда района.

Для формирования муниципального дорожного фонда законом области об областном бюджете на очередной год и плановый период устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета области от указанного налога.

Для определения дифференцированных нормативов используется порядок, утвержденный постановлением Правительства области от 14 августа 2017 года №300-пп. Указанные нормативы рассчитаны на базе протяженности автомобильных дорог местного значения с твердым и грунтовым покрытием, находящимся в собственности муниципального образования (по данным Белгородстата на 1 января 2019 года) и их среднегодовой стоимости (по данным департамента строительства и транспорта области).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2020 год и последующие периоды по районному бюджету определяется исходя из их ожидаемого поступления в



текущем году с учетом изменения ставок налога и нормативов их зачисления в бюджеты субъектов РФ.

Акцизы на нефтепродукты определены на 2020 год в сумме 7929,0 тыс. рублей в структуре собственных доходов составляет 0,7%, что 1074,0 тыс. рублей, или на 15,7% выше ожидаемой оценки исполнения на текущий финансовый год, на 2021 год - 8365,0 тыс. рублей, на 2022 год - 8600,0 тыс. рублей.

Поступления **единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности** спрогнозированы на 2020 год в объеме **8379,0 тыс. рублей** (0,7 % в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 837,0 тыс. рублей, или на 11,1% выше ожидаемой оценки исполнения на текущий финансовый год (7542 тыс. руб.). Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального района - 100 процентов.

На плановый период 2021 и 2022 годов поступления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2021 год - **2095,0 тыс. рублей,**
- на 2022 год - **0,0 тыс. рублей.**

При прогнозировании налога на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учитывалась динамика поступлений за предшествующие 2 года. Использовалась фактическая оценка поступлений налога в текущем году с учетом изменения индекса коэффициента-дефлятора.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** спрогнозировано на 2020 год в объеме **94,0 тыс. рублей** (0,008% в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 82 тыс. рублей, или на 35,0% ниже ожидаемой оценки исполнения на текущий финансовый год. Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2020 год осуществлен с учетом данных отдела агропромышленного комплекса администрации района, данных о начисленных и уплаченных суммах налога за отчетный год.

Сумма налога определена на 2021 год в размере **94,0 тыс. рублей,**

на 2022 год соответственно - **99,0 тыс. рублей.**

Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального района - 70 процентов.

Суммы **государственной пошлины**, подлежащие зачислению в районный бюджет, определены в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для расчета прогнозируемых сумм госпошлины принимаются ожидаемые поступления отчетного года. Расчет прогнозируемых сумм осуществлялся с учетом увеличения объектов налогообложения на базе сложившейся динамики. Прогнозная сумма госпошлины в 2020 году определена в размере **2547,0 тыс. рублей** (0,2% в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 39,0 тыс. рублей, или на 1,5% ниже ожидаемого исполнения за текущий 2019 год при нормативе отчислений 100,0 процентов в бюджет муниципального района.

На плановый период 2021 и 2022 годы поступления государственной пошлины спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2021 год – **2649 тыс. рублей,**

- на 2022 год – **2755 тыс. рублей.**

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендная плата за земли, доходы от продажи земли.**

Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к муниципальной собственности района, а также суммы арендной платы за земли и доходы от продажи земли спрогнозированы с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2020 году.

Сумма доходов от использования муниципальной собственности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определена в размере – **10053 тыс. рублей, 10053 тыс. рублей и 10053 тыс. рублей** соответственно (в том числе от аренды земельных участков на 2020 год – 9623 тыс. рублей, на 2021 год – 9623 тыс. рублей, на 2022 год – 9623 тыс. рублей, аренды имущества на 2020 год – 180 тыс. рублей, на 2021 год – 180 тыс. рублей, на 2022 год – 180 тыс. рублей, продажи земли на 2020 год – 250 тыс. рублей, на 2021 год – 250 тыс. рублей, на 2022 год – 250 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес (79,2%) в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2020 год составили «Доходы от сдачи в аренду земельных участков» - **9623,0 тыс. рублей.**

На плановый период 2021 и 2022 годов поступления «Доходы от сдачи в аренду земельных участков», - спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2021 год **9623,0 тыс. рублей,**

- на 2022 год – **9623,0 тыс. рублей.**

**Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей,** спрогнозированы в следующих объемах:

на **2020 год** – **7,0 тыс. рублей,**

на **2021 год** - **7,0 тыс. рублей,**

на **2022 год** – **7,0 тыс. рублей.** Расчет сделан с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района и прогнозной прибыли муниципальных унитарных предприятий и действующих нормативов по уплате в бюджет остающейся прибыли после уплаты налогов.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** спрогнозирована в объемах:

на **2020 год** – **473,0 тыс. рублей;**

на **2021 год** – **492,0 тыс. рублей;**

на **2022 год** – **512,0 тыс. рублей.**

Доходы спрогнозированы на основании прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды и нормативов платежей за выбросы, сбросы вредных веществ и размещение отходов, а также с учетом обеспечения

регистрации всех потенциальных плательщиков указанной платы и за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду распределяется по уровням бюджетов следующим образом: федеральный- 5 процентов, областной- 40 процентов, бюджет муниципального района- 55 процентов.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** спрогнозированы в объемах:

**на 2020 год – 1287,0 тыс. рублей**, что на 188,0 тыс. рублей, или на 16,1% выше ожидаемой оценки 2019 года,

**на 2021 год – 1338,0 тыс. рублей;**

**на 2022 год- 1392,0 тыс. рублей.**

Доходы спрогнозированы, исходя из поступлений текущего года на базе объема платных услуг, оказываемых казенными учреждениями.

**Поступления от штрафных санкций, возмещения ущерба** спрогнозированы в проекте в следующих объемах:

**На 2020 год – 515,0 тыс. рублей**, что на 261 тыс. рублей, или на 14,1% выше ожидаемой оценки 2018 года,

**На 2021 год – 536,0 тыс. рублей,**

**На 2022год – 557,0 тыс. рублей**, при нормативе отчислений 100 процентов в бюджет муниципального района.

Штрафные санкции на 2020 год определялись по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на прогнозируемый рост поступлений с учетом реализуемых мероприятий по мобилизации дополнительных доходных источников, с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования. Штрафные санкции планировались на базе фактических поступлений в текущем году с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на **2020 год в сумме 49,0тыс. рублей**, что на 6,0 тыс. рублей или на 10,9% ниже ожидаемой оценки 2019 года,

- **на 2021 год в сумме 51,0тыс. рублей,**

- **на 2022 годы в сумме 53,0 тыс.рублей.**

**Безвозмездные поступления.**

Общий объем безвозмездных поступлений спрогнозирован проектом в следующих объемах:

**2020 год – 953548,0 тыс. рублей (80,7% в структуре доходов района)**, что на 157839,7 тыс. рублей, или на 14,2% ниже оценки ожидаемого исполнения 2019 года.

- **2021 год – 802586,0 тыс. рублей**, что составляет 77,0% в структуре доходов района.

- **2022 год – 764672,3 тыс. рублей**, что составляет 75,3%. в структуре доходов района.



Таким образом, можно сделать вывод: в бюджете Борисовского муниципального района остается высокая зависимость от поступлений из бюджетов других уровней Российской Федерации.

*В ходе проведения анализа проекта о бюджете на 2020-2021-2022 годы можно отметить снижение собственных доходов местного бюджета относительно текущего года - в 2020 году на 8680,0 тыс. рублей (228358,0-237038,0). Причиной послужило снижение объемов производства на бюджетообразующем предприятии АО «БЗММК» им. Скляренко, в связи с завершением проекта строительства Крымского моста.*

#### **4.2 Расходная часть бюджета.**

Статьей 15 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области общий объем расходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде определен в качестве одной из основных характеристик бюджета Борисовского муниципального района и является предметом рассмотрения и утверждения основных параметров на очередной финансовый год и плановый период проекта решения о бюджете в первом чтении.

Формирование расходной части бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статьи 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом, статьями 15 и 15.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Формирование объема и структуры расходов муниципального бюджета осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Формирование расходной части бюджета на 2020-2022 годы было ориентировано на:

- безусловное выполнение Указов Президента РФ;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;
- расширение применения проектных принципов при реализации государственных и муниципальных программ;
- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости.

Общий объем расходов бюджета Борисовского района на 2020 год прогнозируется в сумме **1 187 100,9 тыс. рублей**, на 2021 год – **1 047 080,0 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10270,0 рублей на 2022 год общий объем расходов определен в сумме **1 020 489,3 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19654,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на трехлетний период одним из значимых

направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера.

Формирование расходов бюджета района на трехлетний период осуществлялось в программном формате, на исполнение обязательств в рамках муниципальных программ запланировано около 90,2 процента расходов бюджета.

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование раздела	Утверждено на 2019 год Первоначаль- ный план	Предусмотрено проектом		
		2020год	2021год	2022 год
Общегосударственные вопросы 01	75407,9	80914,0,9	80980,5	78943,5
Национальная оборона 02	1519	1574,0	1600,0	1668,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	2626	9734,0	4366,0	4495,0
Национальная экономика 04	66084,8	125539,6	72786,7	38969,4
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	36083,0	35350,6	33510,7	32703,8
Охрана окружающей среды 06	490,0	42296,8	556,0	576,0
Образование 07	523194,6	541218,4	504609,0	512612,4
Культура, кинематография 08	107803,9	103700,4	85852,2	74275,8
Социальная политика 10	187705,0	202101,1	206339,9	210613,4
Физическая культура и массовый спорт 11	21575,0	20607,0	21000,0	20200,0
Средства массовой информации 12	200,0	200,0	200,0	200,0
Обслуживание муниципального долга				
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	27186,0	23865,0	25009,0	25578,00
Всего расходов	1068131,5	1187100,9	1036810,0	1000835,3

**Анализ расходов бюджета Борисовского района  
в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов  
бюджетов.**

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов	Уточненный план на. 2019 год реш. №112т 25.10.2019г.	Струк- тура, %	Проект на 2020год.	Структура в %.	Отношение проекта 2018г. к уточненному. плану на 2018. (+/-) / %
01 «Общегосударственные вопросы»	74942,3	5,6	80914,0	6,8	+5971,7/+8,0%
02 «Национальная оборона»	1519,0	0,1	1574,0	0,1	+55,0/+3,6
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	5027,0	0,4	9734,0	0,8	+4707/+93,6
/04 «Национальная экономика»	220343,5	16,4	125539,6	10,6	-94803,9/-43,0
05 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	82223,4	6,1	35350,6	3,0	-46872,8/-57,0
06 «Охрана окружающей среды»	7286,4	0,5	42296,8	3,6	+35010,4/+480,5
07 «Образование»	567678,5	42,2	541218,4	45,6	-26460,1/-4,7
08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	110728,3	8,2	103700,4	8,7	-7027,9-6,3
09 «Здравоохранение и спорт»	1150	0,1	0		
10 «Социальная политика»	204774,0	15,2	202101,1	17,0	-2672,9/-1,3
11 «Физическая культура и спорт»	40591,3	3,0	20607,0	1,7	-19984,3/-49,2
12 Средства массовой информации	1250,0	0,1	200,0	0,02	-1050,0/-84,0
14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	27952,0	2,1	23865,0	2,0	-4087,0/-14,6
13.Обслуживание муниципального долга					
<b>Итого:</b>	<b>1 344 315,7</b>	<b>100</b>	<b>1187100,9</b>	<b>100</b>	<b>--157214,8/- 11,7%</b>

Как видно из таблиц прогнозируемые расходы районного бюджета большей частью направляются на социальную сферу (образование, социальную политику).



В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2020 году наибольший удельный вес составляют расходы на образование (45,6%), на социальную политику (17,0%), на национальную экономику (10,6%) на культуру, кинематографию (8,7%).

Наибольшую долю расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов занимают бюджетные ассигнования, направляемые по разделу «Образование». В 2020 году бюджетные ассигнования по данному разделу планируются в общей сумме 541218,4 тыс. рублей, на 2021 год – 504609,0 тыс. рублей, на 2022 год – 512612,4 тыс. рублей. В расходах на образование предусмотрены ассигнования на увеличение заработной платы работников образовательных учреждений, выполнение майских указов Президента Российской Федерации, расходы капитального характера и другие расходы, направленные на реализацию образовательных программ.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2020 год запланированы в общей сумме 202101,1 тыс. рублей, на 2021-2022 годы в сумме 206339,9 тыс. рублей и 210613,4 тыс. рублей, соответственно.

Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств областного бюджета (расчет осуществлен исходя из контингента и размеров выплат). Основную долю публичных нормативных обязательств составляют обязательства по социальной защите населения, выплаты и льготы в области образования и жилищно-коммунального хозяйства.

По разделу «Культура, кинематография» в 2020 году планируется направить средства сумме 1073700,4 тыс. рублей, в 2021- 2022 годах – 85852,2 тыс. рублей и соответственно 74275,8 тыс. рублей.

Основные усилия в сфере культуры будут направлены на обеспечение стабильной работы подведомственных организаций, системы поддержки проводимых мероприятий и культурных акций.

Расходы на капитальные вложения в 2020 году планируются в объеме 7871,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, приобретению объектов недвижимого имущества и капитальному ремонту объектов культурной сферы.

Значительный рост расходов обусловлен достижением уровня среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры и поэтапного доведения ее до средней заработной платы. Из областного бюджета направлены субсидии на повышение оплаты труда работников учреждений культуры Борисовского района в сумме 1653 тыс. рублей на 2020 год.

По разделу «Национальная экономика» в 2020 году планируется направить средства в сумме 125539,6 тыс. рублей, в 2020-2021 годах 72789,7 тыс. рублей и соответственно 38969,4 тыс. рублей.

Основную долю расходов по данному разделу занимают расходы **дорожного фонда**, который на 2020 год прогнозируется в сумме **115559** тыс. рублей (92,0% от всех расходов по разделу). Источником формирования муниципального дорожного фонда муниципального района «Борисовский

район» являются субвенция от городского поселения района на передаваемые полномочия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а так же осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сумме 112379 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Совершенствование и развитие дорожной сети» в 2020 году включают проведение капитального ремонта автодороги в п. Борисовка на условиях софинансирования в сумме 53703 тыс. руб., сумма субсидии из областного бюджета составит 3532 тыс. руб.

В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» выделены субсидии из областного бюджета в объеме 49477 тыс. рублей на 2020 год, 52695 тыс. рублей 17376 тыс. рублей на следующие годы.

Бюджетные ассигнования на дорожное хозяйство предусмотрены в сумме на 2021 год- 65755 тыс. рублей, на 2022 год- 30802 тыс. рублей.

На 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов объем расходов на поддержку агропромышленного комплекса района за счет средств областного бюджета предусматривается в 2020 году в сумме 516,8 тыс.рублей. (0,4% в составе расходов по данному разделу), в 2021 году – 512,7 тыс. рублей, в 2022 году – 5263,0 тыс. рублей. Средства направляются на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам полученным в российских кредитных организациях малым формам хозяйствования (ЛПХ, фермерские хозяйства, СПОКи).

На «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8289,8тыс. рублей и на плановый период 2021- 2022 годов прогнозируется профинансировать на сумму 65340 тыс. рублей и 6442 тыс. рублей соответственно.

Средства направлены на расходы по проведению мероприятий по землеустройству и землепользованию (проведение землеустроительных работ с установлением границ земельных участков, мероприятия по выкупу в муниципальную собственность земельных долей), оказание услуг по проведению достоверности определения сметной стоимости - экспертиза, размещение информации в периодических изданиях и на проведение комплексных кадастровых работ.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в предстоящем трехлетнем периоде составят 35350,6 тыс. рублей в 2020 году, 33510,7 тыс.рублей в 2021 году и 32703,8 тыс.рублей в 2022 году.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» за счет средств районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов планируются расходы в объеме 190 тыс.рублей на уплату взносов на капитальный ремонт

общего имущества в многоквартирных домах Борисовского района, находящегося в муниципальной собственности.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2020 год планируются в сумме 35160,6 тыс.рублей, на 2021 год-33320,7 тыс. рублей, на 2022 год-32513,8тыс.рублей.

С учетом централизации мероприятий по организации наружного освещения населенных пунктов района на уровне муниципального района предусмотрены субсидии из областного бюджета на софинансирование вышеуказанных расходов в объеме 6470 тыс.рублей в 2020 году, в 2021 году-6729 тыс. рублей, в 2022году-6998 тыс.рублей.

Расходы по остальным разделам (в структуре всех расходов районного бюджета) в 2020 году составят (15,02%)Ю в том числе: расходы на общегосударственные вопросы – 6,8%, , на национальную оборону 0,1%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 0,8%, на охрану окружающей среды 3,6%, на физическую культуру и спорт 1,7%, на средства массовой информации 0,02% на межбюджетные трансферты 2,0%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 год составят - 80914 тыс. рублей, на 2021 год – 80980,5тыс. рублей, на 2022 год – 78943,5тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы на функционирование законодательных органов, расходы аппарата управления района на 2020 год в сумме 77805,1тыс. рублей, на 2021 год- 78243,9 тыс. рублей, на 2022 год-76058,2 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Борисовского района планируется на 2020 год в объеме 1016,0 тыс.рублей, на 2021-2022 годы по 1016 тыс.рублей ежегодно, что не превышает установленного статьей 81 БК РФ размера.

На «Национальную оборону» в 2020 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме – 1574 тыс.рублей и на плановый период 2021- 2022 годов планируются в сумме 1600 и 1668 тыс. рублей соответственно, за счет субвенций из федерального бюджета бюджетам городского и сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» плановые назначения определены на 2020 год в объеме 9734,0 тыс. рублей, на 2021 год – 4366,0 тыс.рублей, на 2022 год – 4495,0 тыс.рублей.

В состав расходов включены: расходы на содержание муниципального казенного учреждения «ЕДДС-112»; мероприятия гражданской обороны, система видеонаблюдения.

На «Охрану окружающей среды» проектом в 2020 году предусмотрено в сумме 42296,8 тыс. рублей, что на 35010,4 тыс. рублей выше значений уточненного плана на текущий год, и на плановый период 2021 и 2022 годов – запланировано соответственно 509 тыс. рублей и 526 тыс. рублей.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования областного



бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по рассмотрению дел об административных правонарушениях.

На развитие в области «Физической культуры и спорта» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год определенные по общей Методике формирования проекта районного бюджета в сумме 20607 тыс. рублей, на 2021 год- 21000 тыс. рублей, в 2022 годы- 20200 тыс. рублей соответственно.

В проекте районного бюджета на 2020 - 2022 годы по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2020 году в сумме - 200 тыс. рублей, в 2021 году – 200 тыс. рублей и в 2022 году – 200 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам сельских поселений на 2020 год предусмотрены в общей сумме 23865,0 тыс.рублей, на 2021 год – 25009,0 тыс.рублей, на 2022 год – 25578,0 тыс.рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в сумме 20349 тыс. рублей ежегодно.

#### **Программная структура расходов районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

В соответствии с Постановлениями администрации Борисовского района Белгородской области от 30 октября 2014 г. разработаны и утверждены 11 муниципальных программ. 28 октября 2015 года Постановлением администрации Борисовского района №71 разработана и утверждена программа «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района». 31 октября 2017 года разработана и утверждена еще одна программа постановлением №91 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2018-2022 годы».

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По каждой программе распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение №13 и 14 к проекту бюджета.

Финансирование муниципальных программ согласно, утвержденным Паспортов программ и планируемые расходы, согласно проекта бюджета, представлены в следующей таблице.

**Таблица №6  
(тыс.рублей)**

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2020	2021	2022
-------	--------------------------------------	------	------	------



1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района»	4346,0	4465,0	4621
2	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие образования Борисовского района»	544825	509182	519032,4
3	Муниципальная программа Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Белгородской области»	164216,2	165038,6	171349,1
4	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие культуры и искусства Белгородской области»	104161,4	86313,2	74736,8
5	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие физической культуры и спорта в Белгородской области»	20607	21000	20200
6	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе на 2015-2020 годы	20	20	20
7	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района»	97623	50487,9	47739,8
8	Муниципальная программа Борисовского района «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»	115636	66079	31126
9	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Борисовском районе»	516,8	512,7	526
10	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»	9370	11190	9812
11	Муниципальная программа Борисовского района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Борисовском районе»	150	150	150
12.	Муниципальная программа Борисовского района «Формирование современной городской среда на территории Муниципального района «Борисовский район» на 2018 -2022 годы»	0	684	0
13	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жилье молодых семей Борисовского района »	5597,7	6093,1	6212,3
	Непрограммная часть	<b>123031,9</b>	115594,5	115309,9

<b>Всего расходов</b>	<b>1 187 100,9</b>	<b>1 036 810,0</b>	<b>1 000 835,3</b>
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Доля «программных» расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составит 90 процентов.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание органа местного самоуправления;
- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики;
- резервный фонд администрации Борисовского района;
- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из районного фонда финансовой поддержки и другие.

В процессе проведения анализа проекта решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов контрольно – ревизионной комиссией Борисовского района установлено, что формирование расходов проекта бюджета Борисовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы производилось на основе реестра расходных обязательств Борисовского района в соответствии с федеральным законодательством Белгородской области, нормативно-правовыми актами Борисовского района и повышения эффективности и результативности в условиях проведения политики жесткой экономии, учитывая ограниченность финансовых ресурсов бюджета Борисовского района в области расходов.

#### **5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

По прогнозу социально-экономического развития Борисовского района:

Проведенным анализом основных показателей Прогноза социально-экономического развития Борисовского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов установлено следующее:

*По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза*

*В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.*

Контрольно – ревизионная комиссия отмечает, что актуальными остаются вопрос повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет Борисовского района является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств Борисовского района.

Администрации Борисовского муниципального района использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета, а именно:

- учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности, до разграничения собственности на землю и поступления от продажи права.

Для полноценного решения бюджетом Борисовского района задач социально-экономического развития, повышения уровня и качества жизни жителей района, контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района обращает внимание на необходимость выполнения следующих мероприятий:

- усиление ответственности органов и лиц, выступающих с инициативой по увеличению действующих или введению новых расходных обязательств за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения;
- оптимизация состава муниципальных учреждений и предприятий, определение муниципальным учреждениям объема финансового обеспечения на основе нормативных подходов;
- выявление наименее эффективных расходов бюджета для их сокращения и концентрации средств на приоритетных направлениях;
- проведение мониторинга исполнения муниципальных программ с целью досрочного прекращения финансирования неэффективных программ.

**По итогам экспертизы проекта решения о районном бюджете на 2020-2022 годы контрольно-ревизионной комиссией установлено следующее:**

- Администрацией Борисовского района проект решения о районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлен в Муниципальный совет Борисовского района 15.11.2019 года, что не противоречит сроку, установленному ст. 185 БК РФ.
- Представленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
- Документы и материалы, предоставленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.
- В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2020 года.
- Предоставленный проект бюджета сформирован с учетом ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2019 год и прогноза социально – экономического развития Борисовского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, основных направлений бюджетной и


налоговой политики администрации Борисовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов, что соответствует статье 172 Бюджетного кодекса РФ.

- Анализ основных характеристик проекта районного бюджета показал, что в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2018 году на прогнозируемый период запланировано увеличение отдельных доходных источников.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в целом подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития Борисовского района.

**Контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района предлагает Муниципальному совету Борисовского района рассмотреть в первом чтении проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.**

**Председатель контрольно-ревизионной комиссии  
Борисовского района**



**Т. Воскобойник**